

厦门乾照光电股份有限公司

关于公司 2018 年度计提资产减值准备及核销坏账的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提资产减值准备概况

1、本次计提资产减值准备的原因

公司本次计提资产减值准备，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司及下属子公司对 2018 年末各类存货、应收款项、其他应收账款、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值，应收款项回收的可能性，长期股权投资下被投资企业持续亏损情况，固定资产、在建工程及无形资产的可变现性进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象。本着谨慎性原则，公司需对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对 2018 年末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括应收票据及应收账款、其他应收账款、存货、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产）进行全面清查和资产减值测试后，计提 2018 年度各项资产减值准备共计 21,939,213.34 元，详情如下表：

项 目	年初余额（元）	本年计提（元）	本年结转（元）	期末余额（元）
应收票据及应收账款、其他应收款坏账准备	162,971,371.79	10,580,109.51	2,602,878.86	170,948,602.44
存货跌价准备	17,450,003.90	11,359,103.83	12,254,497.51	16,554,610.22

固定资产减值	8,999,318.14		1,474,085.40	7,525,232.74
在建工程减值	2,412,065.57			2,412,065.57
合计	191,832,759.40	21,939,213.34	16,331,461.77	197,440,510.97

注：本公司不存在商誉，故无需进行资产减值测试。

3、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的资产减值准备为应收款项坏账准备、其他应收坏账准备、存货跌价准备、长期股权投资减值准备、固定资产减值准备、在建工程减值准备及无形资产减值准备。

（1）应收票据及应收账款、其他应收账款

（A）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额达到 300 万元（含 300 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（B）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联交易形成的应收款项、员工备用金、应收出口退税、押金和保证金	合并范围内关联交易形成的应收款项、员工备用金、应收出口退税、押金、保证金等应收款项，预计无法收回的风险低，因而该等组合的应收款项不计提坏账准备。
应收票据	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，根据其未来现金流量现值低于其账面价

	值的差额计提坏账准备。
--	-------------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1-6 个月（含 6 个月）	1.00%	1.00%
6 个月-1 年以内（含 1 年）	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	30.00%	30.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

（C）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（2）存货

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（3）长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹

象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

二、本次核销坏账概况

根据《企业会计准则》、《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》、《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》以及公司关于资产核销的管理制度，为真实反映公司财务状况，公司拟对无法收回的应收账款进行清理，并予以核销。本次核销的应收账款合计 2,602,878.86 元，已全额计提坏账准备金额合计 2,602,878.86 元。

本次核销主要原因是江西新唐光电科技有限公司（以下简称“新唐光电”）应收账款账面余额 1,984,451.53 元，坏账核销处理 1,984,451.53 元。江西省高安市人民法院于 2016 年 04 月 25 日判决（<2015>高执字第 910 号、<2015>高执字第 913 号）：对新唐光电进行了“四查”即：银行、车管所、房管局、工商局均未查到其有可供执行的财产，且已被纳入失信被执行人名单中，已无财产可供债权人分配，我司根据该执行裁定书进行核销。

三、本次计提资产减值准备和核销坏账对公司的影响

本次计提资产减值准备合计 21,939,213.34 元，将减少公司 2018 年度利润总额 21,939,213.34 元。

本次核销的应收账款合计 2,602,878.86 元，公司在以前年度计提坏账准备金额 2,537,780.59 元，本年度计提坏账准备金额 65,098.27 元，对公司 2018 年度利润总额产生的影响为 65,098.27 元。本次核销坏账事项，真实反映企业财务状况，符合企业会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和股东利益的情形，核销后公司财务部将建立已核销应收款项的备查账，其决策程序亦符合有关法律法规和《公司章程》的规定。

四、本次计提资产减值准备及核销坏账的审批程序

根据《创业板信息披露业务备忘录第 10 号——定期报告披露相关事项(2019 年 2 月修订》规定：上市公司计提资产减值准备或核销资产对公司当期损益的影响占公司最近一个会计年度经审计净利润 10%以上且绝对金额超过 100 万元的，应及时履行信息披露义务，本次计提资产减值准备及核销坏账事项无需提交公司董事会、监事会及股东大会审议。

五、 重要提示

本次计提资产减值准备及核销坏账已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告！

厦门乾照光电股份有限公司董事会

2019 年 4 月 20 日